



**MINISTER ROLNICTWA
I ROZWOJU WSI**

Fwe-070 – 33a/BG/2015

SEKRETARIA T
Biura Prac Senackich
Wpłynęło dn. 18.06.15. zał.
nr. 3857 podpis. f

GABINET MARSZAŁKA SENATU

wpłynęło dn. 18.06.15.

nr. 2487 podpis. Borusewicz

Warszawa, dnia 2015.06.17

**Pan
Bogdan Borusewicz
Marszałek Senatu
Rzeczypospolitej Polskiej**

Szanowny Panie Marszałku!

W związku z oświadczeniem złożonym przez senatora Stanisława Gogacza wspólnie z innymi senatorami podczas 74 posiedzenia Senatu RP w dniu 7 maja 2015 r. w sprawie uchwalonej w dniu 9 kwietnia 2015 r. ustawy – w porozumieniu z Ministrem Finansów uprzejmie informuję, co następuje.

Przyjęta przez Sejm w dniu 9 kwietnia 2015 r. ustawa o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw, reguluje zasady opodatkowania przychodów ze sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych, pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu, z wyjątkiem przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych uzyskanych w ramach prowadzonych działów specjalnych produkcji rolnej oraz produktów opodatkowanych podatkiem akcyzowym na podstawie odrębnych przepisów.

Ustawa kwalifikuje te przychody do innych źródeł przychodów, jeżeli:

- 1) sprzedaż nie jest wykonywana na rzecz osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub na rzecz osób fizycznych na potrzeby prowadzonej przez nie pozarolniczej działalności gospodarczej;
- 2) przetwarzanie produktów roślinnych i zwierzęcych i ich sprzedaż nie odbywa się przy zatrudnieniu osób na podstawie umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło oraz innych umów o podobnym charakterze;
- 3) sprzedaż następuje wyłącznie:
 - a) w miejscach, w których produkty te zostały wytworzone,

b) na targowiskach, przez które rozumie się wszelkie miejsca przeznaczone do prowadzenia handlu, z wyjątkiem sprzedaży dokonywanej w budynkach lub w ich częściach;

4) prowadzona jest ewidencja sprzedaży.

Na kwalifikację do tego źródła przychodów, nie ma natomiast wpływu wielkość osiąganych przychodów ze sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych, pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu.

Podstawową formą opodatkowania tych przychodów, będzie opodatkowanie na ogólnych zasadach według skali podatkowej (18% i 32%).

Ponadto, ustawa z dnia 9 kwietnia 2015 r. wprowadza, na zasadzie wyboru, możliwość opodatkowania takich przychodów, w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, na podstawie ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą ryczałtową”. Ryczałt będzie wynosił 2% uzyskanych przychodów.

Działalność polegająca na przetwarzaniu i sprzedaży produktów rolnych nosi cechy działalności gospodarczej. Przychody z tej działalności nie będą jednak zaliczane do przychodów z działalności gospodarczej, jeżeli spełnione zostaną opisane wyżej warunki, które wprowadzono ustawą z dnia 9 kwietnia 2015 r.

Według obecnie obowiązujących przepisów, podatnicy osiągający przychody z działalności gospodarczej, mogą wybrać opodatkowanie w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, jeżeli ich przychody w roku poprzednim nie przekroczyły równowartości 150.000 euro. Ten sam warunek, dotyczył będzie podatników osiągających przychody z tytułu sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych opodatkowanych 2 % stawką ryczałtu ewidencjonowanego. Nie jest to więc limit określony specjalnie dla przychodów ze sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych, pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu. Przekroczenie tego limitu w roku podatkowym oznacza, że w następnym roku podatnik nie będzie mógł opodatkowywać swoich przychodów ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, podobnie jak ma to miejsce w przypadku podatników prowadzących działalność gospodarczą. Podatnicy osiągający przychody z tytułu sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych, będą obowiązani prowadzić odrębnie za każdy rok podatkowy ewidencję sprzedaży produktów roślinnych i zwierzęcych zawierającą co najmniej: numer kolejnego wpisu, datę uzyskania przychodu, kwotę przychodu, przychód narastająco od początku roku. Ustawa określa niezbędne dane, które musi

zawierać ewidencja. Nie ma przeszkód żeby podatnik wpisywał w niej także nazwę sprzedawanego produktu, mimo braku takiego obowiązku. Dienne przychody ewidencjonowane powinny być w dniu sprzedaży. Ewidencję tę, podatnicy będą musieli posiadać w miejscu sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych.

Podkreślić należy, że obowiązki związane z ewidencją sprzedaży nałożone są na podatnika, czyli osobę fizyczną, która osiąga przychody ze sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu. Jeżeli przykładowo oboje małżonkowie będą prowadzić gospodarstwo rolne w ramach wspólnej własności, wówczas każdy z nich będzie zobowiązany do jej prowadzenia. Obowiązki związane z ewidencją sprzedaży nie będą natomiast dotyczyły współmałżonka lub innych członków rodziny, którzy nie są podatnikami, a jedynie pomagają, współpracują, np. przy uprawie, przetwarzaniu lub sprzedaży tych produktów. Małżonkowie osiągający przychody ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych, którzy wybiorą opodatkowanie w formie ryczałtu ewidencjonowanego, będą mogli złożyć oświadczenie o opodatkowaniu całości przychodu, przez jednego z nich. W takim przypadku podatnikiem będzie jeden z małżonków i w stosunku do tego małżonka zastosowanie znajdą obowiązki ewidencyjne. Ustawa z dnia 9 kwietnia 2015 r. zakłada, że sprzedaż przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych będzie mogła odbywać się w miejscu, w którym produkty zostały wytworzone albo na targowiskach. Targowiskiem będzie każde miejsce przeznaczone do prowadzenia handlu, z wyjątkiem sprzedaży dokonywanej w budynkach lub w ich częściach. Ustawa nie definiuje natomiast pojęcia „miejsce wytworzenia”, może to być więc także budynek. Wyłączenie budynków oraz ich części dotyczy tylko pojęcia „targowisk”, a nie miejsca wytworzenia.

Podleganie obowiązkowi podatkowemu w zakresie podatku dochodowego od przychodów ze sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych, pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu, nie zwalnia właścicieli użytków rolnych z obowiązku opłacania podatku rolnego. Zgodnie bowiem przepisami ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz.U. z 2013 r. poz. 1381 z późn. zm.) grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza są opodatkowane podatkiem rolnym. Obowiązek w podatku rolnym ciąży na osobach fizycznych, osobach prawnych, jednostkach organizacyjnych w tym spółkach nieposiadających osobowości prawnej będących

właścicielami gruntów, posiadaczami samoistnymi gruntów, użytkownikami wieczystymi gruntów, posiadaczami gruntów stanowiących własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego. Ponadto w przypadku gdy grunty gospodarstwa rolnego zostały w całości lub w części wydierżawione na podstawie umowy zawartej stosownie do przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników lub przepisów dotyczących uzyskiwania rent strukturalnych, podatnikiem podatku rolnego jest dzierżawca.

Jednocześnie ustawa z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw, zmienia m.in. art. 3 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. Zgodnie z nowym brzemieniem art. 3 pkt 4 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, przepisów tej ustawy nie stosuje się m.in. do działalności rolników w zakresie sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu, z wyjątkiem przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych uzyskanych w ramach prowadzonych działów specjalnych produkcji rolnej oraz produktów opodatkowanych podatkiem akcyzowym na podstawie odrębnych przepisów, jeżeli:

- 1) sprzedaż nie jest wykonywana na rzecz osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub na rzecz osób fizycznych na potrzeby prowadzonej przez nie pozarolniczej działalności gospodarczej;
- 2) przetwarzanie produktów roślinnych i zwierzęcych i ich sprzedaż nie odbywa się przy zatrudnieniu osób na podstawie umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło oraz innych umów o podobnym charakterze;
- 3) sprzedaż następuje wyłącznie:
 - a) w miejscach, w których produkty te zostały wytworzone,
 - b) na targowiskach, przez które rozumie się wszelkie miejsca przeznaczone do prowadzenia handlu, z wyjątkiem sprzedaży dokonywanej w budynkach lub w ich częściach;
- 4) prowadzona jest ewidencja sprzedaży.

W świetle powyższego producenci rolni podejmujący działalność określoną w art. 3 pkt 4 nadal będą objęci ubezpieczeniem społecznym rolników zgodnie z przepisami ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz.U. z 2013 r. poz. 1403 z późn. zm.).

z up. Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi
SEKRETARZ STANU

Kazimierz Plocke